

## ОТЧЕТНОСТЬ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ КАК ОТВЕТ НА ИНФОРМАЦИОННЫЕ ПОТРЕБНОСТИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

М.А. Осипов

*Санкт–Петербургский государственный университет экономики и финансов, [osipov@finec.ru](mailto:osipov@finec.ru)*

Одним из способов повышения качества корпоративного управления посредством увеличения прозрачности является публикация нефинансовых отчетов. Нефинансовый (социальный) отчет – это добровольно раскрываемая информация, достоверно и доступно для ключевых заинтересованных сторон отражающая основные аспекты и результаты деятельности компаний, связанные с реализацией стратегии устойчивого развития бизнеса компании [2, с.6].

Один из общих подходов, который содержит основные принципы раскрытия информации и определенный набор показателей и используется множеством компаний по всему миру, – это Руководство по отчетности в области устойчивого развития, разработанное Глобальной инициативой по отчетности (Global Reporting Initiative, GRI) в результате процесса взаимодействия различных заинтересованных сторон. Глобальная инициатива по отчетности является независимой неправительственной организацией, основанной в 2002 году, хотя первичные разработки датируются 1997–1998 гг.. Руководства по отчетности, разрабатываемые данной организацией, регулярно обновляются, что является результатом работы сотен специалистов, представляющих различные заинтересованные стороны со всего мира, при поддержке ведущих корпораций, неправительственных организаций, профсоюзов и государственных органов. Последнее Руководство, опубликованное в 2006 году, G3, относится к третьему поколению Руководств в области устойчивого развития. Как отмечено в Руководстве, миссия Глобальной инициативы по отчетности состоит в том, чтобы предложить авторитетную и пользующуюся доверием систему отчетности в области устойчивого развития, которая может использоваться организациями вне зависимости от их размера, отрасли или расположения. Отчетность в области устойчивого развития представляет собой практику измерения, раскрытия информации и подотчетности внутренним и внешним пользователям, предметом которых являются результаты деятельности организации по отношению к цели устойчивого развития. При этом сам термин «отчетность устойчивого развития» (sustainability reporting) относится к отчетности, охватывающей одновременно экономические, экологические и социальные аспекты деятельности организации.

По мнению Ю.В. Алтуховой, В.Г. Широбокова, понятие «устойчивое развитие» не получило общепризнанного определения и имеет дискуссионный характер [1, с.8]. Так, в отечественной литературе такое развитие трактуется, как способность обеспечить достаточный уровень рентабельности для простого воспроизводства. Исследователи также отмечают, что понятие «устойчивое развитие» пришло на смену термину «экоразвитие», которое было сформулировано в 1972 г. М. Стронгом, генеральным секретарем Стокгольмской конференции ООН и подразумевало экологически ориентированное социально–экономическое развитие. В данной работе также указывается на принципиальное различие между экономическим ростом и развитием, поскольку развитие – качественное понятие, которое может иметь место даже при отсутствии экономического роста. Соответственно, рост – понятие, измеряемое количественными параметрами. Устойчивое развитие при этом представляет собой направленное изменение человеческой цивилизации, в результате которого обеспечивается сбалансированность экономического роста, уровня жизни населения в условиях экологических ограничений.

Миссия отчетности устойчивого развития – улучшение корпоративной ответственности посредством предоставления всем заинтересованным сторонам – обществу, защитникам окружающей среды, работникам, акционерам, инвесторам – доступа к стандартизированной, сравнимой и последовательной нефинансовой информации наравне с финансовыми отчетами.

Посредством GRI достигается:

- 1) рынки капитала используются для продвижения и гарантии устойчивости компаний;
- 2) измерение соблюдения стандартов компаниями;
- 3) появляется надежный инструмент контроля и подотчетности компаний. Однако, в настоящее время отчетность устойчивого развития не является преобладающей и не обеспечивает сравнимости показателей различных компаний, готовящих такую отчетность. Кроме того, есть мнение, что компании используют GRI отнюдь не для демонстрации своего устойчивого развития, а для улучшения имиджа компании или экономических результатов.

В настоящее время отсутствует единое мнение относительно того, как наилучшим образом определить и описать устойчивое развитие. Авторы задаются целью разработать рекомендации относительно того, как измерить устойчивое развитие и устойчивость, основанные на создании списка показателей, содержащихся в отчетности устойчивого развития, на основе компаний по производству строительных материалов.

Показатели для оценки делятся на 3 группы:

- экономическая эффективность: воспринимаемая ценность (ценность товара, выражаемая количеством денег, которые потребители готовы заплатить за него);
- экологическая эффективность (соотношение воспринимаемой ценности и экологического вреда);
- социальная эффективность (соотношение воспринимаемой ценности и цены товара).

Исследователи основывают свою оценку на четырех критериях:

- 1) Релевантность выбранного ключевым показателя эффективности (KPI): какие из публикуемых в отчетности индикаторов относятся к воспринимаемой ценности, экологическому социальному вреду;
- 2) Понятность уровня: насколько сравнимы основные показатели, описывающие уровень устойчивости, с другими компаниями в данной отрасли;
- 3) Понятность улучшений: насколько хороши выбранные показатели описывают прогресс; рассматриваются ли тенденции развития и можно ли рассматривать их в качестве эталона (бенчмаркинга);
- 4) Системное видение: определены ли эталоны таким образом, что их можно связать с объективными требованиями устойчивого развития.

Результатом контент-анализа становится вывод исследователей о том, что показатели эффективности, указываемые в отчетности выбранных компаний, являются лишь частично релевантными. Например, информация о выбросах углекислого газа представлена как соотношение выбросов на тонну цемента; при этом возникают сложности с установлением стоимости цемента, поскольку она варьируется в зависимости от класса прочности. Информация о соотношении эффективности к себестоимости продукта не представлена ни в одном из отчетов; однако это связано в большей степени с недостаточной разработанностью показателей социальной эффективности в самих руководствах GRI. Основным вывод, который можно сделать, связан с тем, что руководства GRI недостаточно для составления отчетности, которая бы отвечала на вопрос о том, насколько устойчиво развитие компании или как быстро будет достигнута устойчивость (при ее отсутствии).

Исходя из специфики корпоративного социального управления в России, в ней выделяются 4 общие модели социального поведения бизнеса:

- градообразующие предприятия,
- добровольно–принудительная благотворительность,
- торг,
- модель социального партнерства.

При этом четвертая модель встречается реже, чем три предыдущие.

По состоянию на 12.01.2010 в Национальный Регистр нефинансовых отчетов внесены нефинансовые отчеты 92 компании, зарегистрировано 250 отчетов, которые выпущены в период, начиная с 2000 г. В их числе: экологические отчеты – 36, социальные отчеты – 140, отчеты в области устойчивого развития – 74 [3].

Лидерами предоставления нефинансовых отчетов в РФ являются компании наиболее успешно развивающихся отраслей, что, на наш взгляд, может быть связано со значительными затратами на процесс создания и верификации нефинансового отчета. Лидерами действительно являются компании нефтегазового сектора, а также другие компании производящей и обрабатывающей промышленности [3].

Анализ нефинансовых отчетов крупнейших компаний привел к выводу, что опубликованная нефинансовая отчетность в основном посвящена политике управления персоналом, благотворительности и спонсорству, природоохранной деятельности. Наблюдаются проблемы с раскрытием системы коммуникации с акционерами, политика управления качеством и соблюдение прав человека.

Необходимо отметить, что существуют и иные разработки инструментов, призванных повысить информационную прозрачность предоставляемой заинтересованным сторонам информации. К их числу можно отнести интегрированную отчетность. Это очередная разновидность нефинансового отчета, которая делает акцент на стратегии компании, достижениях, стиле управления и взаимосвязи между этими аспектами, т.е.

она призвана показать, за счет чего бизнес создает свою стоимость сейчас и сможет воспроизводить ее в будущем. Концепция основывается на существующих элементах отчетности, таких как анализ бизнеса и финансовые результаты.

### ***Список использованных источников***

1. Алтухова, Ю.В. Учетно–аналитическое обеспечение управления устойчивым развитием сельскохозяйственных предприятий. [Текст]: монография / Ю.В. Алтухова, В.Г. Широбоков. – Воронеж: Издательство «Истоки», 2010. – 221 с.
2. Рекомендации по оценке деятельности и подготовке нефинансовых отчетов «Пять шагов на пути к социальной устойчивости компании» [Текст]. – М.: РСПП, 2005. – 104 с.
3. Библиотека нефинансовых отчетов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://archive.rspp.ru/Default.aspx?CatalogId=2257>